



Memo

Gemeente
Woudenberg

Toelichting verwerking voordelig jaarrekeningresultaat 2020

Verzonden aan: auditcommissieleden en de raad

Afzender: Wethouder A.J. Vlam
Datum: 10 juni 2021

Bij de behandeling van de jaarrekening 2020 in de auditcommissievergadering van 7 juni is aan de wethouder verzocht om met een memo te komen waarin uitleg wordt gegeven over de verwerking van het voordelig jaarrekeningresultaat 2020 ad. € 123.369. De verwerking van het voordelig jaarrekeningresultaat roept wat vragen op bij de auditcommissieleden. Deze vragen zijn in de auditcommissie beantwoord nadat ambtelijke toelichting is gegeven over de voorgestelde verwerking van het jaarrekeningresultaat. De auditcommissieleden zouden het fijn vinden als de verwerking van het jaarrekeningresultaat kan worden toegelicht in een memo. Deze memo kan dan als aanvullende toelichting op de jaarrekening 2020 aan de raad worden verzonden.

Toelichting verwerking voordelig jaarresultaat 2020

In de jaarrekening 2020, het raadsvoorstel en het raadsbesluit wordt het volgende voorgesteld als verwerking van het voordelig jaarrekeningresultaat:

Het voordelig resultaat over 2020 bedraagt € 123.369 (V). Het college van burgemeester en wethouders vraagt aan de raad dit saldo als volgt te dekken:

Onttrekking algemene reserve	€ 82.147 V
Toevoeging algemene reserve grondbedrijf	€ 205.516 N
Totaal	€ 123.369 N

In het voordelig jaarrekeningresultaat ad. € 123.369 is de opbrengst verkoop grond Kon. Julianaplein ad. € 205.516 verwerkt welke een positieve invloed heeft op het voordelige jaarrekeningresultaat. Zonder deze opbrengst zou het jaarrekeningresultaat € 82.147 nadelig bedragen.

In de notitie Stille Reserves (raad oktober 2020) is vermeld dat de opbrengst Kon. Julianaplein vooralsnog beschikbaar wordt gehouden voor de uitvoering Centrumplan fase 3. In het voordelig jaarrekeningresultaat van € 123.369 is de opbrengst Kon. Julianaplein ad. € 205.516 verwerkt. Daarom wordt voorgesteld de opbrengst Kon. Julianaplein via resultaatverdeling 2020 toe te voegen aan de algemene reserve grondbedrijf.

Omdat de opbrengst ad. € 205.516 en de toevoeging naar de algemene reserve grondbedrijf niet in één van de financiële tussenrapportages 2020 zijn opgenomen en dus niet als begrotingswijziging 2020 zijn verwerkt in de begroting 2020 mag de toevoeging aan de algemene reserve grondbedrijf niet in de cijfers van de jaarrekening 2020 worden verwerkt. Zouden we dat wel doen dan is er een begrotingsonrechtmatigheid van € 205.516 in de jaarrekening 2020. De enige optie die dan overblijft is de opbrengst ad. € 205.516 toevoegen aan de algemene reserve grondbedrijf via voorstel

verwerking van het jaarrekeningresultaat 2020. Dit is nu zo opgenomen in de jaarrekening, het raadsvoorstel en raadsbesluit.

Er is een voordelig jaarrekeningresultaat van € 123.369 (V). Het toevoegen aan de algemene reserve grondbedrijf is een nadeel van € 205.516 (N). Per saldo dient er dan € 82.147 (V) onttrokken te worden aan de algemene reserve om op nihil uit te komen.

Voordelig jaarrekeningresultaat	€ 123.369 V
Onttrekking algemene reserve	€ 82.147 V
Toevoeging algemene reserve grondbedrijf	€ 205.516 N
Totaal	€ 0 -